

گزارش بازرسان

به مجمع عمومی کانون کارشناسان رسمی دادگستری استان قزوین

گزارش حسابرسی صورت های مالی - نظارتی

اظهار نظر مشروط

۱. صورت های مالی کانون کارشناسان رسمی استان قزوین شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴ و صورت سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت های توضیحی صفحات ۱ تا ۲۰ توسط اینجانبان، حسابرسی شده است.

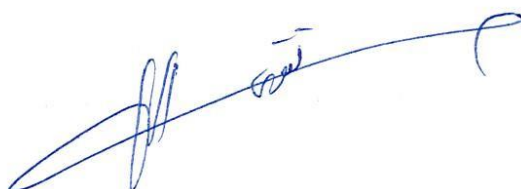
به نظر اینجانبان، به استثنای موارد احتمال مندرج در بند ۲ مبانی اظهار نظر مشروط صورت مالی یادشده، وضعیت مالی کانون کارشناسان رسمی استان قزوین در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴، و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲. براساس رسیدگی های انجام شده مانده پیش پرداخت سرمایه ای به مبلغ ۱۱.۲۹۰ میلیون ریال (نما کاری دکوراسیون چوبی) راكد و سنواتی است و سایر حسابهای پرداختنی شامل ارقام راكد و انتقالی از سالهای قبل عمد تا "بابت سپرده های ارجاعی کانون کارشناسان و دادگاه ها و واریزی نامعلوم به مبلغ ۲۳.۰۶۱ میلیون ریال بدلیل عدم دسترسی به اسناد و مدارک همچنین اطلاعات کافی لذا قابلیت بازیافت مطالبات و نحوه تسویه صحیح حسابهای پرداختنی برای اینجانب مشخص نشده است.

تا کید بر مطالب خاص

۳. با توجه به یادداشت ۱۰ صورتهای مالی در سال مورد رسیدگی مبلغ ۲۵.۰۰۰ میلیون ریال (۲.۵ میلیارد تومان) از محل سایر حسابهای پرداختنی (علی الحساب حق الزحمه کارشناسان) به شورای عالی کارشناسان مغایر با ماده ۸ نظام نامه مالی و ماده ۳۰ قانون کارشناسان بعنوان پیش پرداخت بابت مشارکت خرید ساختمان شورای عالی در سنوات قبل پرداخت شده است. و نحوه و نوع باز پرداخت آن یا قدر السهم کانون از محل ملک موصوف مشخص نشده است و هیئت مدیره پی گیری این موصوف می باشد و انتقال مبلغ مذکور به حساب دارایی ثابت منوط به صدور سند مالکیت به میزان قدرالسهم می باشد.



مسئولیت کانون در قبال صورتهای مالی

۴. مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استاندارد های حسابداری با هیئت مدیره کانون است. این مسئولیت شامل طراحی اعمال و حفظ و کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است، به گونه ای که این صورتهای مالی از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت بازرسان

۵. مسئولیت اینجانبان، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند اینجانبان الزامات آئین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کنیم که از نبود تحریفی با اهمیت در صورتهای مالی اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشاء شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت بازرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترلهای داخلی کانون مذکور، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. اینجانبان اعتقاد داریم که شواهد حسابرسی کسب شده برای اظهار نظر مشروط نسبت به صورتهای مالی کافی و مناسب است. همچنین اینجانبان مسئولیت داریم به عنوان بازرسان قانونی موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در قانون کانون کارشناسان رسمی دادگستری و آیین نامه های مربوطه و اساسنامه و نیز سایر موارد لازم را، به مجمع عمومی کانون گزارش کنیم

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

۶. صورت های مالی بابت عملکرد مالیاتی سال ۱۴۰۱ در مراجع مالیاتی در جریان رسیدگی است. نسبت به آن ذخیره در نظر گرفته نشده

است. به موجب بند ۱۳۹ و بند ۲ ماده ۱۴۵ قانون مالیاتهای مستقیم درآمدهای عملیاتی کانون از مالیات معاف است

۷. طبق صورت سود زیان کانون مبلغ ۵۵.۶۸۲ میلیون ریال با احتساب سایر درآمدهای غیر عملیاتی در حسابهای مازاد درآمد بر هزینه نشان می دهد. کانون از محل درآمدهای عملیاتی به مبلغ ۳۹.۴۶۴ میلیون ریال مازاد هزینه بر درآمد دارد (۶۸ درصد نسبت به سال قبل افزایش داشته است). در این خصوص نظر مجمع عمومی محترم را به اعمال نظرات در خصوص راهکارهای افزایش درآمد و صرفه جویی در هزینه های کانون جلب می نماید پرداخت این نوع هزینه ها مغایر با ماده ۳۰ قانون کارشناسان می

باشد



۸. طبق یادداشت توضیحی بند ۲-۷ سال مالی ۱۴۰۴ به مبلغ ۱۱۵.۰۳۵ میلیون ریال و در مجموع به مبلغ ۶۳۷.۸۵۳ میلیون ریال بابت ساختمان اداری کانون هزینه شده است، در این خصوصی ضروری است گزارشات توجیهی و تطبیقی میزان مواد و مصالح خریداری شده با مقادیر تحویلی و مصرف شده در پروژه تهیه و ارائه گردد مفاد این بند تأثیری بر اظهار نظر اینجانب ندارد

۹. ساختمان قدیم کانون (کوچه قانع) از تاریخ مردادماه ۱۴۰۴ بدون قرارداد و رعایت تبصره ماده ۱۷ قانون کارشناسان واگذار شده است در این خصوص صرفه و صلاح کانون رعایت نشده است.

۱۰. در سال مورد رسیدگی لیست اثاثیه از رده خارج شده (اثاثیه ساختمان شماره ۲) تهیه نشده و از حسابهای دارایی ثابت کسر نشده است.

۱۱. در سال مورد رسیدگی مغایر با بند ماده ۱۲ و ماده ۱۴ قانون کارشناسان رسمی دادگستری ۳ نفر استخدام شده اند.

۱۲. طبق بررسی به عمل آمده مشخص گردید واحد مورد رسیدگی در طی سال مورد گزارش به شرح زیر شرایط موارد آیین نامه

(مبلغ میلیون ریال)

مالی و معاملاتی را رعایت نکرده است.

شماره سند	تاریخ	شرح	مبلغ	مغایر با ماده
۸۱۷۹	۴۰۴/۰۷/۰۸	خرید صندلی	۳.۵۲۱	بند ب ماده ۱۸
۳۲۹۶	۴۰۴/۰۳/۱۳	خرید ام دی اف ایزی فام از مهر گان چوب البرز	۴.۳۲۶	بند ب ماده ۱۸ و فاقد صورت مجلس تحویل می باشد
۵۹۸۷ و ۱۸۸۴ و ۸۹۳۶ و ۷۶۹۹ و ۹۴۶۵	۴۰۴/۱۲/۲۵	خرید پیچ و یراق آلات برای ساختمان اداری جمعا"	۳.۸۸۶	بند ب ماده ۱۸ و ماده ۴۱
۲۲۹۶ و ۶۶۴۱ و ۹۳۰۵	۴۰۴/۰۲/۲۴ ۴۰۴/۰۵/۲۸ ۴۰۴/۰۸/۲۸	خرید شیشه سکوریت از یراق پرشیا همچنین در سال ۱۴۰۳ به مبلغ ۱.۵۲۸ میلیون ریال بدون رعایت بند ب ماده ۱۸ از یراق پرشیا خریداری شده است	۱.۲۷۲	بند ب ماده ۱۸
۶۶۴۱	۴۰۴/۰۵/۲۸	خرید ۱۷۸.۶۸ متر مربع پرده از زیبا پرداز	۴.۶۰۷	۱- بدون رعایت شرایط بند ب ماده ۱۸ خریداری شده است. ۲- مبلغ ۱۳۵ میلیون ریال

افزافه پرداخت شده است. ۳ فقره مترادف صورت جلسه تحويل				
بند ب ماده ۱۸ فاقد صورت مجلس تحويل	۳.۵۱۰	خرید و نصب پیچ و پتل از شرکت نیکان ایمن	۴۰۴/۱۲/۲۶	۱۰۴۹۷
بند ب ماده ۱۸ فاقد صورت مجلس تحويل	۱.۷۳۰	خرید و برش ام دی اف	۴۰۴/۱۲/۲۶	۱۰۴۹۷

۱۳. نحوه و توزیع کارهای ارجاعی کانون نسبت به اینکه توزیع کار به نحو درست و منصفانه صورت گرفته باشد احراز نگردید.

۱۴. موارد عدم رعایت مفاد نظام نامه مالی معاملاتی کارشناسان طی سال مورد گزارش به شرح زیر است:

۱۴-۱- ماده ۱۳ و ۱۳ پیش پرداخت در مقابل تضمین معتبر.

۱۴-۲- ماده ۴۷- اموال کانون اعم از منقول و غیر منقول تحت پوشش بیمه ای مناسب قرار نگرفته است

۱۴-۳- کلیه اموال خریداری شده در سال مورد گزارش می باید در دفتر اموال نگهداری و پلاک کوبی شود فاقد لیست اموال می باشد.

۱۵. گزارش تطبیق عملیات سال منتهی به ۲۹ اسفند سال ۱۴۰۴ کانون با بودجه مصوب مندرج در صفحه ۲۰ یادداشت های همراه

صورتهای مالی که توسط هیئت مدیره کانون تهیه شده مورد بررسی قرار گرفته است نظر اینجانبان به موارد با اهمیتی که عدم رعایت را شامل شود جلب نگردیده است.

بازرسین منتخب

مهری السادات تقوی



حسین ارباب

